FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS 2026 M. RUGSĖJO 30 D.

2026 10 26 Nr.
(Ataskaitos sudarymo data)

1 BENDROJI DALIS

UAB „Kauno vandenys“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Bendrovė buvo įregistruota kaip specialios paskirties uždaroji akcinė bendrovė 1995 m. liepos 27 d. ir tapo buvusios Kauno valstybinės vandens tiekimo įmonės, kuri buvo įsteigta 1991 m. balandžio 16 d., teisių perėmėja. 2003 m. birželio 19 d. Kauno miesto savivaldybės taryba, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos įstatymo „Dėl specialiosios paskirties bendrovių ir jų veiklos sričių“ pripažinimo netekusiu galios įstatymu, priėmė sprendimą pakeisti specialiosios paskirties uždarosios akcinės bendrovės „Kauno vandenys“ pavadinimą į UAB „Kauno vandenys“. Bendrovės buveinės adresas yra:

Aukštaičių g. 43,
Kaunas,
Lietuva.

Bendrovė eksploatuoja geriamo vandens tiekimo, nutekamųjų vandenų ir lietaus vandens surinkimo tinklus, aptarnaudama 348 tūkst. gyventojų Kauno mieste ir rajone.

2026 m. rugsėjo 30 d. vienintelis Bendrovės akcininkas yra Kauno miesto savivaldybė.

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra lygi 28,96 euro yra paprastosios ir visiškai apmokėtos.

Bendrovės įstatinio kapitalo dydis 130 379 136,32 Eur.

Bendrovės įstatinio kapitalo dydis patvirtintas Kauno miesto savivaldybės mero 2024 m. birželio 12 d. potvarkiu Nr. M-638 ir 2024 m. birželio 28 d. Juridinių asmenų registre įregistruota nauja įstatų redakcija.

2026 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 340, 2025 m. gruodžio 31 d. – 344.

Bendrovė 2026-09-30 ir 2025-12-31 įsigijusi savų akcijų neturėjo.

Bendrovė filialų ir atstovybių, patronuojamųjų, asocijuotųjų ir pagal jungtinės veiklos sutartį kontroliuojamų bendrųjų įmonių ataskaitinį laikotarpį neturėjo.

Nuo 2022 m. spalio 27 d. UAB „Kauno vandenys“ geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainas nustato Valstybinė energetikos reguliavimo taryba. Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokestį (kitaip - apskaitos prietaisų priežiūros mokestį) tvirtina Bendrovės-- valdyba.

2022 m. gruodžio 29 d. nutarimu Nr. O3E-1781 Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (VERT) penkerių metų laikotarpiui nustatė naujas UAB ,,Kauno vandenys" geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazines kainas. 2026 m. gegužės 27 d. nutarimu Nr. O3-635 nustatytos perskaičiuotos UAB ,,Kauno vandenys" geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazinės kainos.
Bendrovės valdyba 2022 m. gruodžio 29 d. nutarimu Nr. VN-30-2022 penkerių metų laikotarpiui patvirtino geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokestį (apskaitos prietaisų priežiūros mokestį).

2 ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKA

Pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant Bendrovės finansines ataskaitas, yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų forma

Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis LR Įmonių atskaitomybės įstatymu, LR Finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais (toliau – LFAS).
Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios finansinės ataskaitos:
1) balansas;
2) pelno (nuostolių) ataskaita;
3) pinigų srautų ataskaita;
4) nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
5) aiškinamasis raštas.

2.2. Apskaitos tvarkymo ir finansinių ataskaitų valiuta

Finansinės ataskaitos parengtos eurais.

Bendrovės apskaita tvarkoma eurais, o ūkines operacijas, kurių atlikimas ir buvimas ar rezultatų įforminimas susijęs su užsienio valiuta, sumos perskaičiuojamos į eurus taikant Europos Centrinio Banko paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį.

2.3. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialiajam turtui priskiriamas neturintis materialios formos nepiniginis turtas, naudojamas Bendrovėje ilgiau nei vienerius metus, kurį naudodama Bendrovė tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.

Vienas iš svarbiausių nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų yra jo kontrolė. Galimybė kontroliuoti nematerialųjį turtą ir jo teikiamą ekonominę naudą gali būti išreikšta juridinėmis teisėmis juo naudotis. Tai gali būti autorių ar panašios teisės.

Ilgalaikį nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga, požeminių komunikacijų skaitmeniniai žemėlapiai, nutekamųjų ir geriamo vandens tinklų žemėlapiai ir kitas nematerialusis turtas. Ilgalaikis nematerialusis turtas, atitinkantis nematerialiojo ilgalaikio turto požymius nepriklausomai nuo jo vertės, įsigijimo metu apskaitomas įsigijimo savikaina, o balanse parodomas verte, kuri yra iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Ilgalaikiam nematerialiam turtui Bendrovė taiko 3 metų naudingo tarnavimo laikotarpį, amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Likvidacinė vertė nenustatoma.

2.4. Ilgalaikis materialusis turtas

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir (arba) pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridedant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina jo naudingąsias savybes, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas. Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas tik pagerina naudingąsias turto savybes, bet nepailgina turto naudingo tarnavimo laiko, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina. Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių, bet pailgina jo naudingo tarnavimo laiką, šių darbų verte turi būti padidinta turto įsigijimo savikaina ir patikslintas turto naudingo tarnavimo laikas. Šio turto likutinė vertė, pradedant laikotarpiu, kada buvo patikslintas turto naudingo tarnavimo laikas, turi būti nudėvima per likusį patikslintą naudingo tarnavimo laiką.

Finansinėse ataskaitose ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina, iš kurios atimtos sukauptos nusidėvėjimo ir jo vertės sumažėjimo sumos.

Minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina), nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu, pagal atskiras turto grupes yra tokia:

a) ūkiniam inventoriui taikoma minimali vertė - 100 eurų;
b) ūkiniam inventoriui, vandens apskaitos prietaisams ir turtui, kuriam yra privaloma notarinė sandorių forma, minimali vertė nenustatoma ir ilgalaikiu turtas pripažįstamas neatsižvelgiant į jo įsigijimo vertę;
c) turtui, neišvardintam a) ir b) punktuose, minimali vertė - 200 eurų.

Ilgalaikiam materialiajam turtui nustatoma likvidacinė vertė yra 1 Eur.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Pagrindinėms ilgalaikio materialiojo turto grupėms yra taikomi tokie naudingo tarnavimo laikotarpiai:

Pastatai	12 – 130 metų;
Statiniai ir gręžiniai	12 – 120 metų‘
Tinklai ir vamzdynai	14 – 60 metų;
Transporto priemonės	8 – 36 metai;
Mašinos ir įrengimai, įrenginiai	4 – 60 metų;
Matavimo ir reguliavimo įranga, vandens apskaitos prietaisai	4 – 30 metų;
Kitas ilgalaikis turtas	3 – 60 metų.

Tikslus kiekvieno konkrečiai turto grupei priklausančio turto vieneto nusidėvėjimo laikotarpis nurodomas eksploatacijos pradžios akte, kurį nustato įmonės vadovo paskirta komisija pagal kiekvieno turto vieneto techninio eksploatavimo ar panašios dokumentacijos sąlygas. Kiekvienam ilgalaikio materialiojo turto vienetui pogrupyje yra nustatomas vienodas ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpis. Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertės bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta ir turtas nepradėtas naudoti.

Investicinis turtas

Investicinis turtas – ilgalaikis materialusis turtas, laikomas siekiant gauti turto nuomos ir (arba) jo vertės padidėjimo pajamų. Investicinis turtas pradžioje įvertinamas įsigijimo savikaina, įskaitant susijusias sandorio išlaidas. Po pirminio pripažinimo pastatai yra apskaitomi įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Žemė yra apskaitoma įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.
Perkeliant turtą iš kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių, kuriose jis buvo apskaitomas įsigijimo savikaina, į investicinio turto grupę, perkeliamo turto įsigijimo savikaina ir sukauptas nusidėvėjimas laikomi investicinio turto įsigijimo savikaina ir sukauptu nusidėvėjimu.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu metodu taip, kad turto įsigijimo vertė būtų tolygiai nurašoma per visą turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu investicinio turto neturėjo.

2.5. Finansinis turtas

Finansinį turtą sudaro įsigyti kito subjekto vertybiniai popieriai - akcijos. Įsigyti vertybiniai popieriai apskaitomi ir finansinėse ataskaitose pateikiami jų įsigijimo savikaina.

2.6. Atsargos

Atsargoms priskiriamas trumpalaikis turtas (žaliavos, medžiagos, technologinės medžiagos, atsarginės dalys ir kitos atsargos, naudojamos Bendrovės veikloje ir paslaugų tiekimui), kurį Bendrovė sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus arba per vieną veiklos ciklą. Atsargos pripažįstamos, jas įsigijus ar gavus. Atsargų sąskaitoje taip pat yra apskaitomos iš nurašyto ilgalaikio materialaus turto gautos tinkamos naudoti atliekos ar metalo laužas.

Atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus apskaitytą pasenusių ir lėtai judančių atsargų vertės sumažėjimą. Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo, rinkodaros ir paskirstymo išlaidas. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

2.7. Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą.

Bendrovės apskaitoje pirkėjams, pradelsusiems įprastą arba sutartyje numatytą apmokėjimo terminą, yra skaičiuojamas gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimas, atsižvelgiant į senaties terminą. Gyventojų skoloms (kartu su gyvenamųjų namų bendrijų skolomis) bei Įmonėms/įstaigoms (komercinėms įmonėms, biudžetinėms įstaigoms bei kitoms organizacijoms) yra taikomi skirtingi realizacinės vertės sumažėjimo procentai:

Pirkėjų grupė	**Vertės sumažėjimo procentas, %**

Senatis, mėn.	**< 1**	**< 2**	**< 3**	**< 4**	**< 5**	**< 6**	**> 6**	**> 12**
Taikomas įmonių skoloms	0%	0%	0%	0%	0%	25%	25%	75%
Taikomas gyventojų skoloms	0%	0%	0%	0%	10%	12%	50%	100%
Taikomas bankroto atveju	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%
Taikomas teismo priteistoms sumoms	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	82%
Taikomas išrašytiems vekseliams	0%	0%	0%	0%	0%	0%	50%	70%

Teismo priteistoms skoloms ir skoloms, kurioms yra išrašyti vekseliai, vertės sumažėjimo procentas nustatomas atskirai kiekvienais metais pagal Bendrovės Juridinio skyriaus pateiktą informaciją.

2.8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose ir pinigai kelyje. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

2.9. Paskolos

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

Paskolos iš pradžių pripažįstamos įsigijimo savikaina. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolius. Paskolos finansinėse ataskaitose skirstomos į ilgalaikes ir trumpalaikes. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinių ataskaitų patvirtinimo dienos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso dieną pagal pobūdį buvo ilgalaikis. Ilgalaikių skolų dalis, kuri turi būti įvykdyta per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos balanse pateikiama trumpalaikių skolų eilutėje.

2.10. Dotacijos ir subsidijos

Dotacijos ir subsidijos (toliau – dotacijos), gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama panaudota dalimi tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ar apskaitomas šio turto vertės sumažėjimas ir pelno (nuostolių) ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudotomis dalimis tiek, kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

Dotacijoms taip pat priskiriamos subsidijos, įvairios kitos iš valstybės ir savivaldybės institucijų gautos paramos rūšys ir nemokamai gautas turtas. Subsidija suprantama kaip valstybės parama, skirta išlaikyti paslaugų kainas arba šių paslaugų teikimo mastą.

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas balanso straipsnyje „Dotacijos ir subsidijos“.

2.11. Ilgalaikis atlygis darbuotojui

Pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatas kiekvienam iš Bendrovės išeinančiam darbuotojui sulaukusiam pensinio amžiaus, jeigu pensinio amžiaus sulaukta šioje Bendrovėje, priklauso vienkartinė išmoka. Išmokos darbuotojams yra pripažįstamos balanse ir atspindi būsimų mokėjimų dabartinę vertę balanso sudarymo datą. Minėtų išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, naudojant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Ilgalaikio įsipareigojimo darbuotojams dabartinė vertė nustatoma diskontuojant,, diskonto norma 3,212 %, įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą mokėjimų laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ar nuostoliai pripažįstami iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina pripažįstama sąnaudomis tiesiogiai proporcingomis per vidutinį laikotarpį, kol tampa privaloma mokėti išmoką. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsiradę dėl įsipareigojimo sumažinimo ir / ar įvykdymo, pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstami iš karto.

Išeitinių išmokų įsipareigojimas skaičiuojamas tiems darbuotojams, kuriems iki pensinio amžiaus likę ne daugiau nei penkeri metai.

2.12. Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieno balanso sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

2.13. Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus. Pelno mokesčio tarifas 2026 metais yra 17 procentų.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiu, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

2.14. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pardavimai apskaitomi atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

Pramonės ir prekybos įmonėms bei gyventojams sąskaitos už geriamą vandenį ir nuotekų surinkimo paslaugas pateikiamos kas mėnesį. Komunalinių butų įmonių aptarnaujamos teritorijos gyventojai sąskaitas gauna tiesiogiai iš Bendrovės.

Pajamos kaupiamos už tą laikotarpį, kuriame jos buvo uždirbtos, bet už kurį sąskaitos dar nebuvo pateiktos. Tokiu būdu ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje Bendrovė apskaito pajamas, o balanse – sukauptas pajamas. Sukauptų pajamų dydis (likutis balanse) peržiūrimas periodiškai (ketvirčio ar finansinių ataskaitų sudarymo dienai), o susidaręs skirtumas tarp sukauptų pajamų likučio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje apskaitomas, koreguojant ataskaitinio laikotarpio pajamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptos pajamos už patiektą vandenį bei nuotekų valymo paslaugas yra apskaičiuojama taip: ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio pajamos už patiektą vandenį bei nuotekų valymo paslaugas *1/6 arba 1/5 = sukauptos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigai.

Remiantis deklaravimo už Bendrovės suteiktas paslaugas tendencijomis, sukauptos pajamos yra skaičiuojamos, kaip suteiktos, tačiau nedeklaruotos pajamos už einamojo mėnesio 25-31 dienos laikotarpį, kas apytikriai sudaro 1/6 mėnesio.

Užmokestis už nuotekų surinkimo paslaugas, išskyrus stambias pramonės įmones, turinčias nuotekų matavimo skaitiklius, yra nustatomas remiantis prielaida, kad nutekamojo vandens kiekis yra lygus per tą patį laikotarpį patiekto vandens kiekiui.

Kitos veiklos pajamos apima ilgalaikio turto pardavimo pelną (nuostolius), vandens skaitiklių patikrinimo, plombavimo pajamas, negyvenamųjų patalpų nuomos pajamas, metalo laužo pardavimo pajamas bei kitas pajamas.

2.15. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

2.16. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną balanso datą.

Kai paaiškėja, kad Bendrovė neatgaus viso finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, vertės sumažėjimo nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas, kai šių nuostolių sumažėjimas gali būti objektyviai pagrįstas po vertės sumažėjimo apskaitymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tačiau padidėjusi apskaitinė vertė yra padidinama tik tiek, kad neviršytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

2.17. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimą. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima amortizaciją, nusidėvėjimą, ilgalaikio atlygio darbuotojams įvertinimą ir vertės sumažėjimo bei pajamų kaupimo įvertinimus. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

2.18. Neapibrėžtumai

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

2.19. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį balanso dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

2.20. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras verslo apskaitos standartas reikalauja būtent tokio užskaitymo.

Dėl atskirų sumų apvalinimo iki tūkstančių eurų lentelėse skaičiai gali nesutapti, tokios apvalinimo paklaidos šiose finansinėse ataskaitose yra nereikšmingos.

2.21. Reikšmingumas

Reikšmingumas gali būti apibrėžiamas įvairiai, pavyzdžiui, sprendžiant, ar bendra finansinėse ataskaitose padarytų klaidų suma neiškraipo jos pateikiamo finansinės padėties ir veiklos rezultatų vaizdo, gali būti pasirinktas vienas iš šių kriterijų:

- procentas nuo pelno prieš apmokestinimą (nuo 5%);
- procentas nuo pajamų (nuo 0,5%).

Jei Bendrovės ataskaitinių metų rezultatas yra pakankamai teigiamas – taikomas 5% nuo pelno prieš apmokestinimą reikšmingumo kriterijus. Jei Bendrovės ataskaitinių metų rezultatas būtų artimas nuliui arba neigiamas (Bendrovė patirtų nuostolių) – reikšmingumo kriterijumi būtų laikomi 0,5% nuo Bendrovės pajamų.

2.22. Pinigų srautų ataskaita

Pinigų srautų ataskaitoje pateikiama informacija apie įmonės pinigų ir pinigų ekvivalentų pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį. Duomenys fiksuojami Bendrovės finansinėje apskaitoje ir pateikiami finansinėse ataskaitose laikantis kaupimo principo. Pinigų srautų ataskaitoje išskiriamos trys pinigų srautų susidarymo grupės:

Pagrindinės veiklos pinigų srautai – pinigų srautai, susiję su Bendrovės vykdoma pagrindine veikla.

Investicinės veiklos pinigų srautai – pinigų srautai, susiję su ilgalaikio turto ir ilgalaikių investicijų įsigijimu ir perleidimu bei gautu tiksliniu finansavimu.

Finansinės veiklos pinigų srautai – pinigų srautai, susiję su nuosavo kapitalo ir Bendrovės įsipareigojimų pasikeitimais, atsiradusiais pasiskolinus pinigų, taip pat su jų teikiama papildoma nauda arba ekonominių išteklių sumažėjimu (sumokamomis palūkanomis).

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Įsigijimo vertė:	
2025 m. gruodžio 31 d. likutis	1.759
Įsigijimai per 2026 m. 9 mėnesius	181
Nurašymai	-
2026 m. rugsėjo 30 d. likutis	1.940
Amortizacija:	
2025 m. gruodžio 31 d. likutis	1.713
Amortizacija per 2026 m. 9 mėnesius	53
Nurašymai	-
2026 m. rugsėjo 30 d. likutis	1.766
2025 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	**46**
2026 m. rugsėjo 30 d. likutinė vertė	**174**

Bendrovė neturi viduje susikurto ilgalaikio nematerialiojo turto. Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į pardavimo savikainos sąnaudas.

Didžiąją dalį Bendrovės įsigyto nematerialiojo turto sudaro programinė įranga ir licencijos, kurios amortizuojamos per 3 - 4 metus.

3.2. Ilgalaikis materialusis turtas

	Žemė	Pastatai	Statiniai ir mašinos	Transporto priemonės	Perdavimo ir kiti įrengimai	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo arba indeksuota vertė:							
2025 m. gruodžio 31 d. likutis	-	31.243	141.749	1.474	292.846	9.925	477.237
Įsigijimai per 2026 m. 9 mėnesius	-	-	1.007	388	2.194	14.652	18.241
Nurašytas ir perleistas turtas per 2026 m. 9 mėnesius	-	(32)	(1.240)	-	(209)	-	(1.481)
Pergrupavimai per 2026 m. 9 mėnesius	-	31	873	-	4.637	(5.541)	-
2026 m. rugsėjo 30 d. likutis	**-**	**31.242**	**142.389**	**1.862**	**299.468**	**19.036**	**493.997**
Sukauptas nusidėvėjimas:							
2025 m. gruodžio 31 d. likutis	-	9.225	87.831	1.148	126.642	-	224.846
Nusidėvėjimas per 2026 m. 9 mėnesius	-	295	3.331	50	5.486	-	9.162
Atstatantys įrašai	-	-	1	-	(1)		-
Nurašytas ir perleistas turtas per 2026 m. 9 mėnesius	-	(32)	(1.433)	-	(9)	-	(1.474)
Pergrupavimai per 2026 m. 9 mėnesius	-	-	7	-	(7)	-	-
2026 m. rugsėjo 30 d. likutis	-	**9.488**	**89.737**	**1.198**	**132.111**	**-**	**232.534**
Vertės sumažėjimas:							
2025 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	-	21	-	21
Vertės sumažėjimas per 2026 m. 9 mėnesius					-		-
2026 m. rugsėjo 30 d. likutis	-	-	-	-	**21**	**-**	**21**
2025 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	**-**	**22.018**	**53.918**	**326**	**166.183**	**9.925**	**252.370**
2026 m. rugsėjo 30 d. likutinė vertė	**-**	**21.754**	**52.652**	**664**	**167.336**	**19.036**	**261.442**

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per 2026 m. 9 mėnesius sudarė 9.163 tūkst. eurų, kurio grynoji suma 2026 m. rugsėjo 30 d. įtraukta į pelno (nuostolių) ataskaitą 7.155 tūkst. eurų, o 2.008 tūkst. eurų nusidėvėjimo suma sumažinamas dotacijų likutis (dotacija panaudojama).

7.142 tūkst. eurų Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje buvo įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas, o likusi suma 13 tūkst. eurų – į kitos veiklos sąnaudas.

Iki 1996 m. sausio 1 d. hiperinfliacijos laikotarpiu ilgalaikis materialusis turtas buvo privalomai indeksuotas keturis kartus. Šio turto perkainojimas atliktas indeksuojant ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertę ir sukauptą nusidėvėjimą pagal įvairioms turto kategorijoms Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytus indeksavimo normatyvus.

Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą

Nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą likutis 2025 m. gruodžio 31 d. ir pasikeitimas per 2026 m. 9 mėnesius detalizuojami toliau pateiktoje lentelėje:

Straipsnis	2025 m. gruodžio 31 d. likutis	Investuota per 2026 m. I pusmetį (panaudota (-)), įskaitant išankstinių apmokėjimų padidėjimą	Perduota į eksploataciją	2026 m. rugsėjo 30 d. likutis
LAAIF 4	105	(80)	(25)	-
Kiti projektai	9.820	14.733	(5.517)	19.036
Iš viso:	9.925	14.653	(5.542)	19.036

3.3. Finansinis turtas

2020 m. gruodžio 4 d. pagal UAB Kauno miesto paslaugų centro steigimo sutartį Bendrovė pasirašė 75 460 vienetų. UAB Kauno miesto paslaugų centro akcijų, akcijos nominali vertė 1 euras, bendra turimų akcijų vertė 75 460 eurų. Bendrovei nuosavybės teise priklauso 22 % UAB Kauno miesto paslaugų centro akcijų.

3.4. Atsargos

Straipsnis	2026.09.30	2025.12.31
Medžiagos	522	306
Atimti: vertės sumažėjimas	(36)	(38)
Sumokėti avansai		7
Iš viso:	486	275

Atlikus senų, nejudančių atsargų perskaičiavimą, jų vertė 2026 m. rugsėjo 30 d. sudaro 36 tūkst. eurų.

2026-09-30 ir 2025-12-31 įkeistų atsargų ir atsargų pas trečiuosius asmenis nebuvo.

3.5. Pirkėjų skolos

Straipsnis	2026.09.30	2025.12.31
Gyventojai	3.769	3.716
Pramonės, prekybos įmonės ir biudžetinės organizacijos	3.002	2.615
	6.771	6.331
Atimti: gautinų sumų vertės sumažėjimas	(897)	(898)
Iš viso	5.874	5.433

Abejotinų iš pirkėjų gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas parodytas žemiau esančioje lentelėje:

	Bendrai nustatytas vertės sumažėjimas
2025 m. gruodžio 31 d. likutis	(898)
Beviltiškų gautinų sumų nurašymas per 2026 m. 9 mėnesius	35
Papildomas vertės pokytis per 2026 m. 9 mėnesius	(34)
2026 m. rugsėjo 30 d. likutis	(897)

Nurašytas beviltiškas iš pirkėjų gautinas sumas didžiąja dalimi sudarė beviltiškos gautinos sumos iš Kauno miesto ir rajono gyventojų.

Visų grupių negrąžintiems likučiams realizacinės vertės sumažėjimas buvo įvertintas atskirai remiantis gautinų sumų senėjimo įvertinimu.

Pirkėjams, pradelsusiems įprastą arba sutartyje numatytą apmokėjimo terminą gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimas skaičiuojamas pagal apskaitos politikoje nustatytą metodiką.

3.6. Kitos gautinos sumos

Straipsnis	2026.09.30	2025.12.31
Kitos gautinos sumos	50	-
Iš viso:	50	-

Kitas gautinas sumas 2026 09 30 sudaro sumokėtas avansinis pelno mokestis už 2026 metus.

3.7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Straipsnis	2026.09.30	2025.12.31
Pinigai banke	7.116	9.796
Pinigai kelyje	175	126
Iš viso:	7.291	9.922

Bendrovės lėšų valdymas bankų sąskaitose vykdomas, vadovaujantis UAB „Kauno vandenys“ Finansinės rizikos valdymo politikos aprašu, patvirtintu Bendrovės valdybos.

3.8. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Straipsnis	2026.09.30	2025.12.31
Sukauptos pajamos	530	631
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	86	86
Iš viso:	616	717

3.9. Dotacijos, subsidijos

Straipsnis	2025.12.31	Gauta dotacijų per ataskaitinį laikotarpį	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį	2026.09.30
Paviršinių nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Kaune (0003)	18.301	-	(339)	17.962
Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Kaune (0006)	8.241	-	(183)	8.058
Nuotekų surinkimo tinklų plėtra Kauno mieste (VIPA 0020)	650	-	(11)	639
Nuotekų surinkimo tinklų plėtra Kauno aglomeracijoje (VIPA 0013)	664	-	(12)	652
Kauno miesto socialinių būstų prijungimas prie esamų centralizuotų nuotekų tvarkymo sistemų (LAAIF 1)	20	-	(1)	19

Gyvenamųjų būstų prijungimas prie esamų centralizuotų nuotekų surinkimo sistemų Kauno miesto aglomeracijoje (LAAIF 2)	68	-	(1)	67
Gyvenamųjų būstų prijungimas prie esamų centralizuotų nuotekų surinkimo sistemų (LAAIF 3)	53	-	(1)	52
Gyvenamųjų būstų prijungimas prie esamų centralizuotų nuotekų tvarkymo sistemų Kauno mieste (LAAIF 4)	103	(80)	-	23
Kauno miesto Savivaldybės plėtros sutartis	3.653	2.241	(80)	5.814
Saulės fotovoltinės elektrinės statybos Vičiūnų vandenvietėje ir Pramonės rajono vandens siurblinėje	56	-	(5)	51
Saulės elektrinė Kalniečių vandens siurblinėje	-	112	(6)	106
Kiti projektai	33.477	73	(1.543)	32.007
Iš viso:	65.286	2.347	(2.182)	65.450

3.10. Atidėjiniai

Straipsnis	**2026.09.30**	**2025.12.31**
Pensijų fondo sukauptos sąnaudos	500	500
Atidėtas pelno mokestis	319	319
Kiti atidėjiniai	1.178	1.178
	1 997	1.997

Kitų atidėjinių sumą sudaro ieškinys dėl žalos aplinkai atlyginimo, įvykus avarijai, t. y. trūkus buitinių - komunalinių nuotekų trasai ties Panerių g. 254 A, Kaune, kurio suma 1.178 tūkst. eurų.

3.11. Skolos kredito įstaigoms

Skolintojas:	**Grąžinimo data**	**Paskolos suma ir valiuta**	**Metinė palūkanų norma**	**Likutis 2025.12.31 d.**	**Likutis 2026.09.30 d.**
LR Finansų Ministerija	2043 m. gruodžio 12 d.	13.657 tūkst. Eurų	0,565 proc.	10.806	10.806
UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra P0020	2040 m. kovo 15 d.	1.007 tūkst. Eurų	2 proc.	885	838
UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra P0013	2041 m. gruodžio15 d.	205 tūkst. Eurų	2 proc.	186	178
Council of Europe Development Bank (CEB)	2041 m. rugsėjo 09 d.	1.500 tūkst. Eurų	0,49 proc.	1.333	1.250
Council of Europe Development Bank (CEB)	2041 m. gruodžio 27 d.	3.000 tūkst. Eurų	0,69 proc.	2.666	2.666
Council of Europe Development Bank (CEB)	2042 m. balandžio 08 d.	5.500 tūkst. Eurų	1,68 proc.	5.195	4.890
Council of Europe Development Bank (CEB)	2042 m. rugpjūčio 26 d.	6.000 tūkst. Eurų	0,41 proc.+ EURIBOR 3M	5.667	5.334
Council of Europe Development Bank (CEB)	2042 m. gruodžio 28 d.	9.800 tūkst. Eurų	0,47 proc.+ EURIBOR 3M	9.255	9.255
Council of Europe Development Bank (CEB)	2043 m. gruodžio 15 d.	3.000 tūkst. Eurų	0,60 proc.+ EURIBOR 3M	3.000	3.000

Ilgalaikių paskolų iš viso	38.993	38.217
Atimti: ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	2.272	1.496
Ilgalaikės paskolos, atėmus einamųjų metų dalį	36.721	36.721

3.12. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai

Skolos tiekėjams	**2026.09.30**	**2025.12.31**
Skolos pagal projektus	50	50
Iš viso:	50	50

Ilgalaikį įsipareigojimą sudaro Europos Sąjungos lėšomis finansuojamo projekto „Nuotekų tinklų plėtra Kauno mieste“ grąžinamos sumos dalis, Bendrovei nepasiekus projekto stebėsenos rodiklių. Ši suma bus grąžinama dalimis iki 2027 m. birželio 30 d.

3.13. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Skolos kredito įstaigoms	**2026.09.30**	**2025.12.31**
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	1.496	2.272

Gauti avansai	**2026.09.30**	**2025.12.31**
Gautos pirkėjų permokos už vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas	351	339
Rangos sutarčių vykdymo užtikrinimo garantai iš rangovų sutarties galiojimo laikotarpiu	167	188
Iš viso:	518	527

Skolos tiekėjams	**2026.09.30**	**2025.12.31**
Skola už ilgalaikį turtą	239	177
Skola pagal projektus	115	162
Už elektros energiją	411	369
Kitiems tiekėjams	2.742	2.544
Iš viso:	3.507	3.252

Kitos mokėtinos sumos	**2026.09.30**	**2025.12.31**
Žemės mokestis	11	-
Mokestis už gamtinius išteklius	1.544	1.942
Taršos mokestis	623	680
Mokėtinas PVM	573	594
Nekilnojamojo turto mokestis	1	53
Kitos mokėtinos sumos	64	54
Iš viso:	2.816	3.323

3.14. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

	2026.09.30		2025.12.31	
Straipsnis	trumpalaikis įsipareigojimas	ilgalaikis įsipareigojimas	trumpalaikis įsipareigojimas	ilgalaikis įsipareigojimas
Mokėtini atlyginimai	459	-	-	-
Mokėtinas pajamų mokestis	151	-	-	-
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	180	-	184	-
Sukauptas atostogų rezervas	559	-	643	-
Pensijų fondo įsipareigojimas	-	500	-	500
	1.349	500	827	500

3.15.Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

Straipsnis	2026.09.30	2025.12.31
Sukauptos audito sąnaudos	16	21
Sukauptos palūkanų sąnaudos	112	46
Iš viso:	128	67

3.16. Pardavimų pajamos

Straipsnis	2026.01.01-2026.09.30	2025.01.01-2025.09.30
Vandens tiekimo pajamos	12.936	11.879
Nuotekų tvarkymo pajamos	16.992	15.671
Apskaitos veiklos pajamos	1.584	1.556
Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	2.507	1.775
Iš viso:	34.019	30.881

3.17. Pardavimų savikaina

Straipsnis	2026.01.01-2026.09.30	2025.01.01-2025.09.30
Žaliavos ir medžiagos	117	137
Technologinės medžiagos	447	422
Kuras	199	169
Atsarginės dalys	323	336
Darbo užmokestis	6.772	6.345
Socialinis draudimas	123	113
Elektros ir šiluminė energija	2.792	2.390
Nusidėvėjimas ir amortizacija	7.184	7.143
Remontas ir eksploatacija	1.338	1.328
Gamtos išteklių mokestis	1.544	1.548
Nekilnojamojo turto mokestis	84	155

Žemės mokestis	11	10
Taršos mokestis	623	605
Kiti mokesčiai	6	3
Kitos sąnaudos	3.318	2.948
Iš viso:	24.881	23.652

3.18.Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Straipsnis	**2026.01.01-2026.09.30**	**2025.01.01-2025.09.30**
Kuras	3	3
Atsarginės dalys	-	-
Darbo užmokestis	813	702
Socialinis draudimas	16	13
Elektros ir šiluminė energija	52	50
Nusidėvėjimas	10	10
Audito ir konsultavimo paslaugos	18	48
Turto vertės sumažėjimai (atstatymas)	32	(8)
Parama	20	21
Kitos veiklos sąnaudos	329	240
Iš viso:	1.293	1.079

3.19. Kita veikla

Straipsnis	**2026.01.01-2026.09.30**	**2025.01.01-2025.09.30**
Skaitiklių patikrinimų pajamos (sąnaudos), grynąja verte	42	51
Metalo laužo pardavimo pajamos	10	63
Ilgalaikio turto pardavimo pajamos (sąnaudos), grynąja verte	25	25
Neatlygintinai gautas turtas		196
Kitos veiklos pajamos (sąnaudos), grynąja verte	109	86
Iš viso:	186	421

Kitos veiklos pajamos (sąnaudos) apima negyvenamųjų patalpų nuomos pajamas (sąnaudas), vandens skaitiklių plombavimo pajamas (sąnaudas), elektros pardavimo pajamas (sąnaudas), atliktų laboratorinių tyrimų pajamas (sąnaudas) bei kitas pajamas.

3.20. Palūkanų ir panašios pajamos

Straipsnis	**2026.01.01-2026.09.30**	**2025.01.01-2025.09.30**
Delspinigių ir baudų pajamos	36	18
Banko palūkanos už likutį sąskaitoje	46	19
Banko palūkanos už terminuotus indėlius	-	134
Kitos finansinės veiklos pajamos	33	42

Iš viso:	115	213

Delspinigių ir baudų pajamose didžiausią dalį sudaro suma, gauta iš rangovų už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą.
Kitas finansinės veiklos pajamas sudaro antstolių pervestos palūkanos nuo priteistų skolų gyventojams už paslaugas.

3.21. Palūkanų ir panašios sąnaudos

Straipsnis	**2026.01.01-2026.09.30**	**2025.01.01-2025.09.30**
Palūkanų sąnaudos	500	548
Delspinigiai ir baudos	1	11
Iš viso:	501	559

3.22. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Kredito rizika

Kredito rizika, arba rizika, jog partneriai neįvykdys įsipareigojimų, yra kontroliuojama taikant kredito sąlygas bei kontrolės procedūras. Bendrovė nepatiria kredito koncentracijos rizikos.

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso - atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2026 m. rugsėjo 30 d. atitinkamai buvo 1,41 ir 1,36 (1,50 ir 1,48 – 2025 m. gruodžio 31 d.).

3.23. Efektyvaus turto valdymo rodikliai

Turto grąžos rodiklis (ROA) (grynasis pelnas / visas įmonės turtas * 100) parodo įmonės turto panaudojimo efektyvumą. Bendrovėje šis rodiklis 2026 09 30 – 2,77.
Nuosavo kapitalo pelningumo rodiklis (ROE) (grynasis pelnas / visas nuosavas kapitalas * 100) parodo akcininkų investuoto kapitalo panaudojimo efektyvumą. Bendrovėje šis rodiklis 2026 09 30 – 4,72.
.

Generalinis direktorius Ramūnas Petras Šulskus

Vyriausioji finansininkė Daiva Vėberienė